



Kommunfullmäktige

Revisionsrapport Intern kontroll i kommunen och dess företag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning intern kontroll i kommunen och dess företag.

Vår sammanfattande bedömning utifrån genomförd granskning är att kommunstyrelsen delvis säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig inom de verksamheter som bedrivs. Däremot saknas en tillräcklig medvetenhet kring risker förknippade med kommunövergripande processer och system.

Nämnder och beredningar omfattas inte av kommunstyrelsens reglemente för intern kontroll men har utifrån kommunallagen ett ansvar för den interna kontrollen. Vi har noterat att utskotten har tilldelats en roll som inte är i överensstämmelse med kommunallagen.

Enligt vår bedömning utövar kommunstyrelsen inte sin uppsiktsplikt gällande bolagsstyrelsernas ansvar för den interna kontrollen.

En generell iakttagelse gällande kommunstyrelsens ansvar är att uppföljningen av åtgärder vid bristande interkontroll borde efterfrågas med högre frekvens.

Vi bedömer att styrelsen för Solatum Hus & Hems säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Vad gäller Energidalen i Sollefteå AB måste en internkontrollplan upprättas så snart bolaget bedriver verksamhet igen.

I syfte att utveckla verksamheten lämnar vi följande förslag till åtgärder:

- Fullmäktige borde omarbeta internkontrollreglementet till att även omfatta nämnder, beredningar och bolagen.
- Kommunstyrelsen behöver själv ta ställning till eventuella kommunövergripande risker samt bedöma sannolikheten för att dessa ska inträffa.
- Kommunstyrelsen bör efterfråga rapportering gällande internkontroll vid delårsrapportering med planerade åtgärder vid avvikelser på samma sätt som för den ekonomiska rapporteringen.
- Kommunstyrelsen borde omarbeta sina riktlinjer för mutor och jäv och säkerställa att kommunen bedriver ett aktivt värdegrundarbete.
- Solatum Hus & Hem bör dokumentera sina riskbedömningar och motivera varför olika punkter har valts ut.

För Sollefteå kommuns revisorer


Bertil Falkerby
Ordförande


Leif Ågren

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.
Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida
<http://www.sollefteå.se/kommunen/demokratipolitik/revisorer/revisionsrapporter>

Bertil Falkerby, revisorernas ordförande, telefon 070-679 32 53
Martin Nilsson, revisorernas vice ordförande, telefon 070-307 40 40
Leif Ågren, telefon 070-518 71 84
Maj-Lis Andersson, telefon 070-668 89 16
Susanne Nordgren, telefon 070-313 80 78